

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 18.12.2025 06:00:57

Уникальный идентификатор:

43ba42f5dea4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207c1a4145f009834a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»
(ФГБОУ ВО Омский ГАУ)**

Университетский колледж агробизнеса

**ОП по направлению подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)**

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Краткий курс лекций по учебной дисциплине

ОП 02 «Налоги и налогообложение»

Выпускающее подразделение ООП – отделения биотехнологий и права

Разработчики

Казначеева Е.М.

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ П.А.СТОЛЫПИНА»
Университетский колледж агробизнеса**

**КРАТКИЙ КУРС ЛЕКЦИЙ ПО УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЕ
ОП 02 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программой дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает изучение принципов налогообложения в России и налоговых обязательств для предприятий, учреждений и организаций.

Двигаясь к стабильному рыночному хозяйству, государство создает адекватную ему налоговую систему, которая отвечает интересам каждого отдельного человека и это должны осознавать молодые специалисты, готовящие себя к работе в качестве экономистов.

Необходимость введения дисциплины «Налоги и налогообложения» обусловлено необходимостью знаний практических основ исчисления и уплаты всех российских налогов студентами экономических специальностей.

Дисциплина «Налоги и налогообложения» изучается на втором году обучения. Изучение данного курса тесно связано с такими дисциплинами, как «Основы бухгалтерского учета», «Финансы и кредит».

Данная программа построена в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта СПО.

В структуре изучаемого курса включены разделы, дающие знания налоговой системы РФ, принципы налогообложения и отдельные налоги России.

Освоение курса предполагается лекции, семинарско - практические занятия и выполнение домашних заданий. Определение места в овладение данной дисциплиной отводятся самостоятельной работе.

Цель преподавания дисциплины «Налоги и налогообложения» - дать студентам теоретические знания в области налогов, предоставить конкретную информацию о системе налогообложения в РФ.

В данном методическом пособии представлен краткий курс лекций для самостоятельного изучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для обучающихся на очной, очно – заочной и заочной форм обучения.

Налогообложение как элемент экономической культуры общества.

Налогообложение (в широком смысле)- определенная совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы стоимости и выражающая собой одностороннее, безэквивалентное, принудительно-властное изъятие части доходов корпоративных и индивидуальных собственников в общегосударственное пользование.

Этапы формирования представлений о природе налогообложения

Древний мир	Дань с побежденного народа, военная добыча, “налог на побежденного”
Возникновение первых государств	Жертвоприношение
Древний Египет	Арендная плата
Ранние феодальные государства	Дары государству
XV - XVI века	Помощь государству
XVII - XX века	Публичное правовое обязательство

Периоды развития налогообложения.

1 период- древний мир и средние века. Основные характеристики: случайность и неорганизованность процесса налогообложения, налоги - бессистемные платежи в натуральной форме.

2 период - средние века - XVI век. Формируются отдельные элементы налоговых систем, налоги становятся источником доходной части бюджета государства.

3 период - XVII век - начало XX века. Становление научно-теоретических воззрений на природу налогообложения.

4 период (современный) - середина XX века - настоящее время. Налоговое реформирование на базе углубления налоговых теорий, создание современных налоговых систем.

Общие и частные теории налогов.

Общие теории налогов -отражают назначение налогообложения в целом.

Название, основоположники	Период	Суть теории
Теория обмена	Средние века	Налог - покупка у государства услуг по охране от нападения извне, поддержанию порядка и т.п.
Атомистическая теория С. де Вобан, Ш.Монтескье, Т.Гоббс, Вольтер, О.Мирабо	Эпоха Просвещения	Разновидность теории обмена. Налог - результат договора между гражданами и государством, по которому вносится плата государству за охрану, защиту и иные услуги. Никто из граждан не может отказаться от этой платы за получаемые выгоды.
Теория наслаждения Ж.Симонд де Сисмонди	Первая половина XIX в.	Налог - цена, уплачиваемая гражданином за получаемые им от общества наслаждения от общественного порядка, правосудия, обеспечения личности и т. п.
Теория налога как страховой премии Дж.Мак-Кулох, А.Тьер	Первая половина XIX в.	Налог - страховой платеж, уплачиваемый на случай какого-либо риска. Налогоплательщик - коммерсант, страхует свою собственность от войны, пожара, кражи и т.п.
Классическая теория А.Смит, Д.Рикардо	Вторая половина XVII - Первая половина XIX вв.	Налоги - вид государственного дохода, покрывающий затраты по содержанию правительства, носят безвозмездный характер. Пошлины и сборы не являются налогами.
Кейнсианская теория	Первая половина	Налоги - главный рычаг регулирования экономики и

Дж. Кейнс	XX в.	одно из слагаемых ее развития, с помощью них изымаются излишние сбережения, препятствующие росту экономики.
Монетаристская теория М. Фридман	50-е гг. XX в.	Налоги наряду с иными механизмами воздействуют на денежное обращение, через них изымается излишнее количество денег(а не сбережений как в кейнсианской теории).
Теория экономики предложения М.Бернс, Г.Стайн, А.Лэффер	начало 80-х гг. XX в.	Налоги - основной фактор экономического развития и регулирования. Снижение налогового бремени приводит к бурному экономическому росту.

Частные теории налогов - исследования по отдельным вопросам налогообложения.

Название	период	Суть теории
Теория соотношения прямого и косвенного налогообложения	Раннее средневековье	Налоговые системы строятся на прямом налогообложении, косвенные налоги считаются вредными
	Конец средних веков	Налоговые системы строятся на косвенном налогообложении
	Конец XIX в.	Налоговые системы - баланс между прямым и косвенным налогообложением
Теория единого налога		Единый налог - единственный. Исключительный налог на один определенный объект налогообложения.
Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения		Налоговые ставки устанавливаются в едином проценте или увеличиваются по мере роста дохода налогоплательщика
Теория переложения налогов	Середина ХУ11 в.	Распределение налогового бремени возможно только в процессе обмена, результатом которого является формирование цены.
Теория политизации налогов	1930 - 1985 гг. Россия	Налоги - орудие политической борьбы, источник доходов государства в чрезвычайной ситуации, изъятие "сверхдоходов"

Экономическая сущность налогообложения.

Налогообложение - экономическая форма движения стоимости при ее распределении., выражает отношения собственности (смену ее форм), состояние производительных сил и производственных отношений.

По своей природе должно основываться на рентной составляющей: добавочном доходе от использования земли, недр, труда или капитала.

Служит индикатором равновесия между общенациональными, корпоративными и личными экономическими интересами, не нарушая прав собственников.

Вся сумма обобществленных через налогообложение ресурсов подлежит использованию на общенациональные нужды под конституционным надзором.

Теория налогообложения обобщает классические (идеальные) положения и создает принципы научно-практической реализации налоговых отношений, конструирует концепции налогообложения, определяет состав элементов налогового механизма, условия функционирования налоговых систем государства.

На практике: *налогообложение* - экономико-правовая система налоговых отношений, оформляемых в законе государства; *налоговый механизм* - совокупность конкретных условий реализации налоговых законов.

Налогообложение функционирует в виде налоговой системы государства.

Налогообложение и бюджетный процесс.

Налоги - основная доходная часть бюджета государства. В США налоги составляют 90% бюджета, в Германии - 80%, в Японии - 75%, в России - на протяжении последних лет - более 80%.

К неналоговым доходам бюджета относятся поступления от реализации государственных запасов, внешнеэкономической деятельности, продажи принадлежащего государству имущества, доходы от имущества, находящегося в государственной собственности.

Связь налогов и бюджета имеет двусторонний и неразрывный характер. Необходимость постоянного увеличения расходной части бюджета закономерно приводит к увеличению налогообложения.

Налоговая политика государства - система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогов и направленных на реализацию задач, стоящих перед обществом. Результат ее построения - налоговая система государства.

Типы налоговой политики:

Первый тип - политика максимальных налогов, государство изымает все, что можно, находясь в “налоговой ловушке”.

Второй тип - политика разумных налогов, способствующая развитию предпринимательства, у налогоплательщиков - эффективные налоговые ставки.

Третий тип - политика, предусматривающая достаточно высокий уровень налогообложения, но при значительной социальной защите.

Налоговое бремя (налоговый гнет) - основной показатель, характеризующий налоговую политику. Определяется как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту.

Для налогоплательщика: доля его совокупного дохода, изымаемого в бюджет и государственные внебюджетные фонды.

Эффективная налоговая ставка - такое отношение общей суммы налогов к добавленной стоимости, созданной налогоплательщиком, позволяющее ему осуществлять инвестиции (расширенное воспроизводство).

Налоговая ловушка - ситуации, при которых доля изымаемой через налоги добавленной стоимости налогоплательщика делает невыгодными инвестиции в производство. Для государства - повышение налогов не сопровождается ростом доходов бюджета. Западный стандарт - более 35%, российский - 59% (экспертные оценки).

Эластичность налогов - показатель налоговой системы, характеризующий изменение налоговых поступлений под влиянием определяющих экономических факторов (валового национального продукта, доходов населения, уровня розничных цен и т.п.)

Национальные налоговые системы имеют свои специфические характеристики. В рамках международной экономической интеграции происходит сближение национальных налоговых систем. В первую очередь это достигается реализацией процедур устранения двойного налогообложения и дискриминации налогоплательщиков. Конечная цель - унифицированная налоговая политика, а затем создание единого налогового режима.

В настоящее время налоговые отношения на территории любого государства регламентируются нормами как национального законодательства, так и международного права. На территории РФ нормы международного права реализуются посредством заключения и исполнения международных соглашений по налогообложению, основными из которых являются соглашения об избежании двойного налогообложения и соглашение о регулировании взаимоотношений государств СНГ.

Государственная политика некоторых стран предусматривает предоставление льготных условий налогообложения иностранным предприятиям с целью получения выгоды в форме притока иностранного капитала. Это обуславливает наличие *налоговых убежищ(гаваней)* – стран, в которые предоставляют льготный налоговый режим по

сравнению с остальными, и *налоговых оазисов* – отдельных территорий стран, предоставляющих льготные условия налогообложения.

В налоговых убежищах и оазисах (оффшорных зонах) функционируют оффшорные компании – предприятия-нерезиденты, зарегистрированные на данной территории, не использующие местные ресурсы и не ведущие здесь хозяйственную деятельность. Основные виды льгот для оффшорных компаний: льготный режим налогообложения, предоставление валютной автономии, таможенные льготы при импорте товаров, льготы в области административного контроля, упрощенные процедуры регистрации и отчетности, соблюдение принципа строгой конфиденциальности, гарантия банковской и коммерческой тайн, гарантия безопасности бизнеса.

Функции и принципы налогообложения.

Функции налогообложения

Фискальная - основная	формирование доходов посредством аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах средств для реализации государственных программ
Социальная (распределительная)	перераспределение доходов между различными категориями населения через неравное обложение разных сумм доходов. Подвид: поощрительная.
Регулирующая	реализация конкретных задач налоговой политики, например, обложение налогами ресурсов, направляемых на потребление, а не на производственное накопление. Подвиды: стимулирующая, дестимулирующая, воспроизводственная
Контрольная	контроль за своевременностью и полнотой поступлений в бюджет налоговых платежей, определение необходимости реформирования налоговой системы

Система принципов налогообложения.

Принципы - правила налогообложения, или базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере.

Экономические принципы налогообложения представляют собой сущностные, базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления. Виды принципов:

- **соразмерность**- предусматривает сбалансированность интересов налогоплательщика и государственного бюджета.

Графическая характеристика - кривая Лэффера, показывающая зависимость налоговой базы от повышения ставок налогов, и доходов бюджета от налогового бремени.

- **справедливость** - предусматривает обязательность участия каждого в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям.

Графическая характеристика - кривая Лоренца, показывающая, что прогрессивные налоги делают распределение посленалоговых доходов более равномерным, чем распределение предналоговых доходов, подтверждает, что прогрессивное налогообложение более справедливо, так как обеспечивает большее равенство.

- **максимального учета интересов налогоплательщиков** - основан определенности налоговых изъятий(сумм, способов и времени платежа) и их удобстве для налогоплательщика(взимание налога производится во время и способом, удобным для налогоплательщика).
- **экономичность и эффективность** - предусматривает обязательное превышение сумм налоговых сборов над расходами по их взиманию.

Кривые Лэффера и Лоренца.

Организационные принципы налогообложения - положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов. Виды принципов:

- единство - обеспечивает, в соответствии с Конституцией, единство экономического пространства для установления налоговых сборов.
- подвижность -предусматривает возможность оперативного изменения налогов и некоторых налоговых механизмов в соответствии с объективными нуждами и возможностями государства.
- стабильность - предусматривает функционирование созданных налоговых систем на протяжении ряда лет, изменения осуществляются только в ходе налоговой реформы.
- множественность налогов - налоговые системы должны быть основаны на совокупности дифференцированных налогов и объектов обложения для: перераспределения налогового бремени по плательщикам, реализации принципа подвижности, а также взаимодополняемости налогов.
- конечность(исчерпывающего перечня региональных и местных налогов) - предусматривает ограничение введения дополнительных налогов субъектами федерации и органами местного самоуправления.

Юридические принципы налогообложения - общие и специальные принципы налогового права: Виды принципов:

- нейтральность(равного налогового бремени) - предусматривает обязательность уплаты налогов и равенство плательщиков перед налоговым законом,
- законность - определяет обязанность установления налогов законом (федеральным),
- отрицания обратной силы законов - исключает возможность распространения изменений налоговых правил на отношения, возникшие до принятия налогового закона
- приоритетность - обеспечивает приоритет налогового закона над неналоговым,
- сочетания интересов - предполагает неравенство сторон в правовом регулировании налоговых отношений и при применении налогового закона, выражающееся в неравноправном положении плательщика при взыскании недоимок и штрафов,
- комплексность (наличия всех элементов в налоговом законе) - предполагает, что отсутствие хотя бы одного элемента позволяет плательщику не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом.

Экономическая сущность налога.

Налог - элемент общественного бытия, общественно необходимый процесс обобществления части индивидуальных богатств.

Налог - форма обобществления индивидуальной и корпоративной собственности преимущественно в денежной форме для пополнения доходов государства.

Налоги:

- обязательные, преимущественно денежные платежи, устанавливаемые исходя из реалий экономического базиса, но строго императивно.
- выражают повсеместный охват доходов, групп граждан, видов деятельности, типов предприятий, отраслей, территорий.
- обеспечивают определенность (по объему финансовых ресурсов и сроку) поступления государственных доходов.
- не должны препятствовать развитию производства на новой структурно-технической основе.
- обеспечивают равновесие фискальной и регулирующей функций налогообложения.

Налог (в шир.смысле) - единственно законная форма отчуждения собственности субъектов на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, принудительности для обеспечения платежеспособности государства.

Налог (в узк.смысле, по Налоговому кодексу) - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения

принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В теории налогообложения налоги характеризуются формой изъятия (классификация по видам налоговых изъятий) или по формам платежа (классификация по налоговым платежам).

Виды налоговых изъятий:

налоги	Обязательный взнос в бюджет, непосредственно входящий в налоговую систему государства или установлен актом налогового законодательства	Налог на прибыль НДС Акцизы
квазиналоги	Неналоговый, обязательный платеж, не входящий в налоговую систему государства и установлен иным, неналоговым законодательством	Взносы в государственные внебюджетные фонды Сбор за регистрацию предприятий
разовые изъятия	Платежи, взимаемые в особом порядке, в чрезвычайных ситуациях, или в качестве наказаний	Штрафы Ревизии Конфискации

Виды налоговых платежей в налоговой системе России:

налоги	систематический взнос, уплачиваемый без всякого встречного удовлетворения	Подоходный налог Налог на имущество Налог на прибыль
сборы	плата государству за право пользования или право деятельности	гербовой сбор курортный сбор
пошлины	плата за совершение действий государственными органами	таможенная пошлина государственная пошлина
иные платежи	компенсационная плата за использование ресурсов	Плата за воду Отчисления на воспроизводство минерально – сырьевой базы

Характерные черты и признаки налога: отчуждение части собственности в пользу государства; законность установления и введения; принудительность и обязательность, безвозмездность уплаты, денежная форма уплаты.

Структура и характеристики налога.

Налог представляет собой совокупность определенных взаимодействующих элементов, имеющих самостоятельное экономическое и правовое значение.

Элементы налога, безусловно определяющие налоговое производство, являются существенными элементами налога. Элементы, отсутствие которых не влияет на определенность налогового обязательства, являются факультативными. Существенные элементы налога: налогово-правовая норма, субъект, предмет, объект налогообложения, масштаб и единица обложения, налоговая (налогооблагаемая) база, налоговый и отчетный период, ставка налога и метод налогообложения, порядок и способы исчисления налога, способы и сроки уплаты налога, порядок уплаты налога. Факультативные элементы: налоговые льготы и налоговые санкции, порядок удержания и возврата налога.

Налогово-правовая норма - общее правило поведения в налоговом производстве, установленное в определенном порядке и санкционированное компетентным

государственным органом. В настоящее время - Налоговый кодекс, частный налоговый закон.

Субъект налогообложения - налогоплательщик, на которого возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

Предмет налогообложения - события, предметы и явления материального мира, которые обуславливают и определяют объект налогообложения.

Объект налогообложения - четко определенные законодательно (юридически) факты, с которыми связано обязательство субъекта налогообложения (налогоплательщика) уплатить налог.

Масштаб налога - определенная законом характеристика (параметр) измерения объекта налогообложения.

Единица налога - единица принятого масштаба обложения, используемая для количественного измерения объекта налогообложения.

Налогооблагаемая база - количественное выражение объекта налогообложения.

Налоговый период - срок, в течение которого формируется налоговая база и определяется окончательный размер налогового обязательства.

Ставка налога - размер налога на единицу налоговой базы.

Срок уплаты налога - срок, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет.

Налоговое обязательство (налоговый оклад) - сумма налога, причитающаяся к уплате в бюджет.

Источник налога - резерв, за счет которого производится уплата налога.

Налоговая льгота - уменьшение налогового бремени.

Налоговая санкция - увеличение налогового бремени при установлении фактов нарушения налогового законодательства.

Порядок уплаты налога - способ внесения налогоплательщиком налогового оклада в бюджет.

Многообразие налогов вызывает необходимость их классификации на определенной основе.

Наибольшее значение для современной теории налогообложения имеют следующие классификационные основания:

1. По способу взимания,
2. По субъекту-налогоплательщику,
3. По уровням управления,
4. По порядку введения налогов,
5. По уровню бюджета,
6. По целевой направленности,
7. По срокам уплаты.

1. По способу взимания (изъятия):

Прямые налоги - взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика, поэтому для них размер налога точно известен. Бывают реальные прямые (уплачиваются со среднего дохода налогоплательщика) и личные прямые (уплачиваются с действительного дохода налогоплательщика, отражают его платежеспособность).

Косвенные налоги - взимаются через цену товара, окончательным плательщиком налога является потребитель товара. Бывают косвенные индивидуальные (ими облагаются строго определенные группы товаров), косвенные универсальные (ими облагаются в основном все товары, работы, услуги), фискальные монополии (ими облагаются товары, производство и реализация которых - государственная монополия), таможенные пошлины (ими облагаются товары и услуги при совершении экспортно-импортных операций).

2. По субъекту-налогоплательщику:

Налоги, взимаемые с физических лиц

Налоги, взимаемые с юридических лиц (с предприятий и организаций).

Смешанные (смежные) налоги - уплачивают и физические и юридические лица.

3. По уровням управления (по принадлежности к уровню власти и управления):

Федеральные (общегосударственные) налоги - все элементы налога определяются законодательством страны и едины на всей ее территории.

Региональные (территориальные, субъекта федерации) налоги - отдельные элементы налога могут быть уточнены в соответствии с законодательством страны законодательными органами ее субъектов.

Местные налоги - вводятся в соответствии с законодательством страны местными органами власти и формируют только местные бюджеты.

4. По порядку введения налогов:

Общеобязательные налоги - взимаются на всей территории страны, независимо от бюджета, в который поступают.

Факультативные налоги - предусмотрены налоговой системой, введение и взимание - компетенция органов местного самоуправления.

5. По уровню бюджета:

Закрепленные налоги - непосредственно и целиком поступают в конкретный бюджет или внебюджетный фонд.

Регулирующие (разноуровневые) налоги - поступают одновременно в бюджеты различных уровне в пропорции согласно бюджетному законодательству.

6. По целевой направленности:

Абстрактные (общие) налоги - формируют бюджет в целом.

Целевые (специальные) налоги - вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов.

7. По срокам уплаты:

Срочные налоги - уплачиваются по налоговым обязательствам, не имеющим периодического характера.

Периодично-календарные налоги - уплачиваются по налогам, имеющим повторяющиеся налоговые периоды.

Общие вопросы налогового производства.

Налоговое производство - совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик (налоговый агент) исполняет свою обязанность. Выделяют две основные стадии налогового производства: исчисление налогов и уплата налогов.

Налоговое производство возникает с момента появления объекта налогообложения, проходит все стадии исчисления и уплаты налога и завершается зачислением налога в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

В налогом производстве различают две основные стадии:

1. исчисление налога.

2. уплата налога.

Как дополнительный блок часто выделяется информационное обеспечение и документирование исполнения налогового обязательства.

Порядок исчисления налога.

Основные процедуры исчисления налога: определение объекта налога, его базы, выбор ставки налога, применение налоговых льгот, расчет суммы налога.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Виды объектов налогообложения: права, деятельность и ее результаты. Имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров как объекты налогообложения.

Способы определения размера налогооблагаемой базы:

прямой	определение реальных и документально подтвержденных показателей
косвенный	показатели определяются по аналогии с показателями других налогоплательщиков
условный	показатели определяются на основе вторичных признаков (сумм расходов и т.д.)
паушальный	определяется условная сумма налога

Методы формирования налогооблагаемой базы:

Кассовый (метод присвоения)	учитывается момент фактического исполнения имущественных прав и обязанностей
накопительный (метод начисления)	учитывается момент возникновения имущественных прав и обязанностей

Налоговая ставка - размер налога, приходящийся на единицу налогообложения. Установление налоговых ставок - универсальный инструмент государственного регулирования экономики.

Классифицируются с учетом разных факторов:

По способу определения суммы налога

- * Равные - соответствуют равному методу налогообложения, каждому налогоплательщику устанавливается равная сумма налога.
- * Тожественные(твердые) - на каждую единицу налога определен абсолютный размер налога, зафиксированный в денежном выражении.
- * Процентные - устанавливаются в процентах от единицы налогообложения.

По степени изменяемости

- * Общие - применяются для всех групп налогоплательщиков.
- * Пониженные - применяются при льготировании налоговых ставок.
- * Повышенные - применяются для ограничения отдельных аспектов деятельности налогоплательщиков.

3. По изменению размера налогооблагаемой базы

- * Пропорциональные - не изменяются при изменении размера налогооблагаемой базы.
- * Прогрессивные - нелинейно увеличиваются с ростом налогооблагаемой базы. Основаны на использовании принципа дискреционного дохода как разницы между совокупным доходом и доходом, который тратится на удовлетворение первоочередных потребностей налогоплательщиков.

Делятся на простые прогрессивные(увеличивающаяся ставка применяется ко всей налогооблагаемой базе) и сложнопрогрессивные (предусматривают разделение налогооблагаемой базы на части. Каждая из которых облагается по своей ставе).

- * Регрессивные - уменьшаются по мере увеличения налогооблагаемой базы.

4. По содержанию

- * маргинальные - закреплены в законодательном налоговом акте
- * фактические - фактический размер налога на фактическую налогооблагаемую базу
- * экономические - фактический размер налога к теоретической налогооблагаемой базе.

Налоговые льготы - предоставляемые отдельным категория налогоплательщиков законодательно предусмотренные преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками в исполнении налоговых обязанностей.

Виды:

- * изъятия - освобождение от налогообложения отдельных объектов налога. Предоставляются на постоянной или временной основе всем налогоплательщикам или отдельным их категориям.
- * скидки - сокращение налогооблагаемой базы за счет отдельных ее элементов. Делятся на лимитированные (размер скидок ограничен) и нелимитированные (размер не ограничен), применяются как для всех категорий налогоплательщиков (общие скидки), так и для некоторых (специальные скидки).
- * кредиты - изменение срока уплаты налога. Разновидности: отсрочки, рассрочки, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
- * возвраты - компенсации налогоплательщику сумм налога, уплаченных ранее.

Формы предоставления налоговых льгот:

Освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков	Понижение налоговых ставок
Изъятие из облагаемой базы определенных частей налога	Вычет из налогового оклада
Установление необлагаемого минимума	Возврат ранее уплаченного налога (налоговая амнистия)
Вычет из облагаемой базы определенных расходов плательщика	Отсрочка и рассрочка уплаты налога
Налоговый и инвестиционный налоговый кредит	Налоговые каникулы - полное освобождение от уплаты налога на определенный период

Налоговый период - срок, в течение которого формируется налогооблагаемая база и определяется размер налогового обязательства (оклада). Может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Исчисление налога в рамках одного налогового периода осуществляется разными способами. *Способы исчисления суммы налога:*

- кумулятивный - способ исчисления налога нарастающим итогом, налогооблагаемая база и сумма льгот определяются на конкретную дату налогооблагаемого периода.
- некумулятивный - обложение налоговой базы происходит по частям.
- смешанный - одновременное применение элементов кумулятивного и некумулятивного способа.

Налоговая документация - документация для целей налогообложения, которая фиксирует процесс исчисления налога, сумму налога и размер налоговых обязательств. Виды налоговой документации:

Отчетно-расчетная налоговая документация - документация, в которой фиксируется сумма налогового обязательства: налоговые расчеты, налоговые декларации, расчетные ведомости по налогам.

Сопутствующая налоговая документация - это документация, содержащая иные (неосновные) данные, необходимые для исчисления налога, и играющая роль справочных материалов: документы, необходимые для исчисления налогов (расчет стоимости имущества), и документы, не влияющие непосредственно на исчисление сумм налогового платежа (справка об авансовых взносах налога).

Учетно-налоговые регистры - сводные формы налогового учета на предприятии: налоговая карточка физического лица, книга учета доходов и расходов.

Извещения налоговых органов - документы, вручаемые налоговыми органами налогоплательщикам и содержащие сведения о суммах и сроках уплачиваемого ими налога: извещения на уплату налогов физических лиц - подоходного, земельного, налога на имущество и т.п.

Порядок уплаты налога.

Уплата налога - совокупность действий налогоплательщика(налогового агента) по фактическому внесению налога в бюджет или внебюджетный фонд.

Порядок уплаты налога - способы внесения (технические приемы) налога в бюджет или внебюджетный фонд.

Основные способы уплаты:

- * денежный - в безналичном порядке и наличными денежными средствами,
- * имуществом (натуральный способ), в т.ч. ценными бумагами,
- * обращением взыскания на имущество и дебиторскую задолженность.

По волевому признаку (по характеру) способы уплаты налогов можно подразделить на *добровольные* (осуществление самостоятельной уплаты налога) и *принудительные* (уплата налога происходит под принуждением налоговых органов).

Очередность уплаты налогов (см. рисунок).

Источник уплаты налога - экономический показатель, отражающий резерв, за счет которого налогоплательщик уплачивает налог.

Источники уплаты налогов в России: добавленная стоимость, выручка, себестоимость, финансовый результат, чистая прибыль предприятий, совокупный доход.

Авансовые налоговые платежи: сущность, условия и порядок уплаты.

Удержание налогов у источника выплаты.

Исполнение налогового обязательства путем уплаты налога. Момент уплаты налога. Иные способы прекращения налогового обязательства.